

**PENGARUH *INDEPENDENCY, DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN**

***TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP *AUDIT QUALITY***

**(Studi pada Auditor KAP di Surakarta dan Yogyakarta)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :  
**ANGGUN NIA ANTIKANINGTYAS**  
**B 200 120 033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2015**

**PENGARUH *INDEPENDENCY, DUE PROFESSIONAL CARE*, DAN**

***TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP *AUDIT QUALITY***

**(Studi pada Auditor KAP di Surakarta dan Yogyakarta)**



**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :  
**ANGGUN NIA ANTIKANINGTYAS**  
**B 200 120 033**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

**2015**

## PENGESAHAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul:

**“PENGARUH *INDEPENDENCY, DUE PROFESSIONAL CARE, DAN TIME BUDGET PRESSURE* TERHADAP *AUDIT QUALITY* (Studi Pada Auditor KAP Di Surakarta dan Yogyakarta)”**

Yang ditulis oleh:

**ANGGUN NIA ANTIKANINGTYAS**

**B 200 120 033**

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 29 Juli 2015

Pembimbing



**(Drs. Wahyono, MA, Ak)**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muhammadiyah Surakarta



**(Dr. Triyono, SE, M.Si)**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

**PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ANGGUN NIA ANTIKANINGTYAS**  
NIRM : **11.6.106.02030.50033**  
Jurusan : **AKUNTANSI**  
Judul : **PENGARUH *INDEPENDENCY*, *DUE*  
*PROFESSIONAL CARE*, DAN *TIME BUDGET*  
*PRESSURE* TERHADAP *AUDIT QUALITY* (Studi  
Pada Auditor KAP Di Surakarta dan Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 29 Juli 2015

Yang membuat pernyataan,



**(ANGGUN NIA ANTIKANINGTYAS)**

### **MOTTO**

"Allah akan mengangkat (derajat) orang-orang yang beriman di antaramu dan orang-orang yang diberi ilmu pengetahuan beberapa derajat. Allah Maha teliti apa yang kamu kerjakan".

(Q.s. Al-Mujadalah 58: 11)

"Barang siapa merintis jalan mencari ilmu maka Allah akan memudahkan baginya jalan ke surga"

(H.R Muslim)

"Sesungguhnya ilmu pengetahuan menempatkan orang kepada kedudukan terhormat dan mulia (tinggi) . Ilmu pengetahuan adalah keindahan bagi ahlinya di dunia dan di akhirat"

(H.R Ar- Rabii')

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah, puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya. Dalam penyusunan skripsi tentunya tidak lepas dari orang lain, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Karya sederhana ini akan penulis persembahkan untuk:

- Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga tulisan ini menjadi bermakna.
- Rasullulah SAW, semoga sholawat dan salam selalu tercurahkan kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga, dan para sahabat.
- Kedua orang tua tercinta, Bapak Suratmin, S.Pd dan Ibu Surani yang selalu mengagungkan nama Allah SWT dalam setiap doanya yang senantiasa mengiringi langkah penulis agar dipermudah dalam meraih kesuksesan dunia dan akhirat, serta memberikan dukungan lahir dan batin.
- Seluruh keluarga tercinta yang selalu mendo'akan dan memberi dukungan dalam semua hal yang positif.
- Bapak Dr. Ir. Achmad Fatchul Aziez dan Ibu W. Agun Yanti, SE., yang telah menjadi orang tua kedua bagi penulis.
- Angga Anugrah Pratama, ST. yang telah setia menunggu, mendukung, dan memberikan waktu kepada penulis untuk tetap fokus dalam penyusunan skripsi sampai selesai.

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Alhamdulillah puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah, serta inayah-Nya kepada penulis. Serta tak lupa sholawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada Rasulullah SAW, keluarga, dan para sahabat. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH INDEPENDENCY, DUE PROFESSIONAL CARE, DAN TIME BUDGET PRESSURE TERHADAP AUDIT QUALITY (Studi Pada Auditor KAP Di Surakarta dan Yogyakarta)”**.

Skripsi ini disusun dengan maksud untuk memenuhi salah satu syarat dalam rangka menyelesaikan program pendidikan Strata 1 pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Selama penyusunan skripsi, penulis telah banyak menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, untuk itu tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Triyono, SE., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta .
2. Bapak Dr. Zulfikar, SE., M.Si., selaku Ketua Progam Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. Wahyono, MA, Ak., selaku pembimbing yang telah berkenan memberikan bimbingan dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi. Terimakasih atas waktu yang telah diberikan untuk konsultasi.

4. Bapak Drs. Mochammad Abdul Aris, M.Si., selaku Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan saran selama penulis menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama studi.
6. Seluruh karyawan dan staf akademik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Seluruh Auditor dan Staf Kantor Akuntan Publik di Surakarta dan Yogyakarta.
8. Bapak Suratmin, S.Pd dan Ibu Surani selaku orang tua penulis, serta keluarga tercinta yang telah memberikan bantuan dan dukungan baik materiil maupun moril sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan penulisan skripsi ini.
9. Bapak Dr. Ir. Achmad Fatchul Aziez dan Ibu W. Agun Yanti, SE., yang telah menjadi orang tua kedua bagi penulis dan memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Angga Anugrah Pratama, ST., terimakasih atas dukungan dan waktu yang diberikan sehingga penulis bisa tetap fokus dalam menyelesaikan pendidikan dan skripsi ini.



11. Yella, Citra, dan Dewi selaku teman seperjuangan, terimakasih atas kebersamaan dan dukungan selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritik dan saran selalu penulis harapkan untuk tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi yang penulis sajikan dengan segala kekurangan dan keterbatasan ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb*

Surakarta, 29 Juli 2015

Penulis



**(Anggun Nia Antikaningtyas)**

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTTO.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
E. Sistematika Penelitian.....	8

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori.....	10
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	10
2. Teori Pengharapan ( <i>Expectacy Theory</i> ).....	11
3. Auditing.....	12
4. <i>Audit Quality</i> .....	16
5. <i>Independency</i> .....	17
6. <i>Due Professional Care</i> .....	18
7. <i>Time Budget Pressure</i> .....	19
B. Tinjauan Penelitian Terdahulu.....	21
C. Kerangka Pemikiran.....	24
D. Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	25
1. Pengaruh <i>Independency</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	25
2. Pengaruh <i>Due Professional Care</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> ....	25
3. Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap <i>Audit Quality</i> .....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A. Ruang Lingkup Penelitian.....	27
B. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	27
C. Data dan Sumber Data.....	28
D. Metode Pengumpulan Data.....	28
E. Variabel Penelitian dan Skala Pengukuran.....	28

F. Metode Analisis Data .....	31
1. Uji Instrumen .....	31
2. Uji Asumsi Klasik .....	33
3. Uji Hipotesis .....	36
 BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	 40
A. Deskripsi Profil Responden .....	40
B. Analisis Data .....	42
1. Uji Instrumen Data .....	42
a. Uji Validitas .....	42
b. Uji Reliabilitas .....	46
2. Uji Asumsi Klasik .....	47
a. Uji Normalitas .....	47
b. Uji Multikolinieritas .....	48
c. Uji Heteroskedastisitas .....	48
3. Uji Hipotesis .....	49
a. Persamaan Regresi Linier Berganda .....	49
b. Uji <i>Adjusted R<sup>2</sup></i> .....	52
c. Uji Signifikansi Simultan (Uji F) .....	52
d. Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji t) .....	54
C. Interpretasi Hasil Penelitian .....	58
 BAB V PENUTUP .....	 61

A. Simpulan.....	61
B. Keterbatasan Penelitian.....	62
C. Saran.....	62

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
Gambar 4.1 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis (Uji F)....	53
Gambar 4.2 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis ( <i>IND</i> ).....	55
Gambar 4.3 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis ( <i>DUE</i> )....	56
Gambar 4.4 Daerah Penerimaan dan Penolakan Hipotesis ( <i>TBP</i> ).....	57

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	40
Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Posisi Terakhir .....	40
Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	41
Tabel 4.4 Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja .....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Independency</i> .....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i> .....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Quality</i> .....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49
Tabel 4.13 Persamaan Regresi Linier Berganda .....	50

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	40
Tabel 4.2 Profil Responden Berdasarkan Posisi Terakhir .....	40
Tabel 4.3 Profil Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	41
Tabel 4.4 Profil Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja .....	41
Tabel 4.5 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Independency</i> .....	43
Tabel 4.6 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Due Professional Care</i> .....	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Quality</i> .....	45
Tabel 4.9 Hasil Uji Reliabilitas .....	46
Tabel 4.10 Hasil Uji Normalitas .....	47
Tabel 4.11 Hasil Uji Multikolinieritas .....	48
Tabel 4.12 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	49
Tabel 4.13 Persamaan Regresi Linier Berganda .....	50



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 : Daftar KAP di Surakarta dan Yogyakarta
- Lampiran 2 : Kuesioner Penelitian
- Lampiran 3 : Tabulasi Data
- Lampiran 4 : Output Uji Validitas
- Lampiran 5 : Output Uji Reabilitas
- Lampiran 6 : Output Uji Normalitas
- Lampiran 7 : Output Uji Multikolinearitas
- Lampiran 8 : Output Uji Heteroskedastisitas
- Lampiran 9 : Output Uji Hipotesis
- Lampiran 10 : Tabel r
- Lampiran 11 : Tabel F
- Lampiran 12 : Tabel t
- Lampiran 13 : Surat Ijin dan Keterangan Penelitian
- Lampiran 14 : Surat Keterangan Validasi Data Skripsi

## ABSTRAKSI

*Audit Quality* merupakan suatu isu yang kompleks, karena begitu banyak faktor yang dapat mempengaruhi *audit quality*, yang tergantung dari sudut pandang masing-masing pihak. Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap *audit quality* diantaranya sikap tidak memihak (*independency*), *due professional care*, dan *time budget pressure*. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *independency*, *due professional care*, dan *time budget pressure* terhadap *audit quality* pada auditor KAP di Surakarta dan Yogyakarta.

Penelitian ini menggunakan metode survei dengan data primer yang diperoleh dari kuesioner. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebanyak 45 responden dari populasi sebesar 83 auditor yang diambil dengan teknik *purposive sampling*. Kriteria yang digunakan dalam penentuan sampel adalah auditor yang bekerja di KAP Surakarta dan Yogyakarta yang sekurang-kurangnya telah melakukan audit 3 kali dalam 2 tahun. Teknik analisis data digunakan analisis regresi linier berganda yang akan diamati *goodness of fit*-nya yaitu koefisien determinasi ( $R^2$ ), uji signifikansi simultan (Uji F), dan uji signifikansi parameter individual (Uji t).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *independency* dan *due professional care* berpengaruh positif terhadap *audit quality*, hal ini berarti semakin tinggi *independency* dan *due professional care* yang dimiliki auditor maka *audit quality* akan semakin baik. Sedangkan *time budget pressure* berpengaruh negatif terhadap *audit quality*, hal ini berarti semakin rendah tekanan anggaran waktu yang diterima auditor maka *audit quality* akan semakin baik. Hasil Adjusted  $R^2$  ditemukan bahwa *independency*, *due professional care*, dan *time budget pressure* memiliki kemampuan menjelaskan variasi *audit quality* sebesar 73,1% dan sisanya 26,9% dijelaskan oleh faktor lain.

**kata kunci:** *Independency, Due Professional Care, Time Budget Pressure, Audit Quality*

## ABSTRACT

Audit Quality is a complex issue, because too much factors that influences to audit quality, are hold on the parties' point of view. The factors influences to audit quality are independency attitude, due professional care, and time budged pressure to audit quality of KAP auditor in Surakarta and Yogyakarta cities.

This research uses survey method with primary data gained from questionnaire. Numbers of sample are 45 respondents from 83 auditors taken by purposive sampling technique. Criterion used in sample determining is the auditors who works in KAP of Surakarta and Yogyakarta cities at the least has been done the auditing three times in 2 years. Data analysis technique used is multiple linear regressions that would be observe for goodness of fits, that is coefficient determination ( $R^2$ ), simultaneous significance test (F-Test), and individual parameter significance (t-Test).

Research results showing that independency and due professional care has a positive influence to audit quality. It meant that higher independency and due professional care owned by auditor, audit quality will be better. While, time budged pressure has a negative influence to the audit quality, it meant that lower of time budged pressure accepted by auditor, the audit quality would be better. Adjusted  $R^2$  result finds that independency, due professional care, and time budged pressure has ability to explain the audit quality variation as 73,1% and the remains 26,9% explained by the other factors.

**Keywords :** Independency, Due Professional Care, Time Budged Pressure, Audit Quality.